SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

Consiglio di Amministrazione

Seduta del

30 SET. 2014

Nell'anno **duemilaquattordici**, addì **30 settembre** alle ore **16.00**, presso il **Salone di rappresentanza**, si è riunito il Consiglio di Amministrazione, convocato con nota rettorale prot. n. 0054609 del 25.09.2014, per l'esame e la discussione degli argomenti iscritti al seguente ordine del giorno:

…….. O M I S S I S ……..

Sono presenti: il **rettore**, prof. Luigi Frati; il **prorettore**, prof. Antonello Biagini; i consiglieri: prof.ssa Antonella Polimeni, prof. Maurizio Barbieri, prof. Bartolomeo Azzaro, prof. Michel Gras, sig. Domenico Di Simone, dott.ssa Angelina Chiaranza, sig. Luca Lucchetti, sig.ra Federica Di Pietro; il **direttore generale**, Carlo Musto D'Amore, che assume le funzioni di segretario.

È assente giustificata: dott.ssa Francesca Pasinelli.

Il **presidente**, constatata l'esistenza del numero legale, dichiara l'adunanza validamente costituita e apre la seduta.

…….. O M I S S I S ……..

DELIBERA
229/14

AFF. CONT.
3.3

SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

Consiglio di Amministrazione

Seduta del

30 SET. 2014

RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PERIODO 1° GENNAIO 2011 - 31 DICEMBRE 2013 E AGGIORNAMENTO PARTITE PREGRESSE

Il Presidente sottopone all'esame del Consiglio di Amministrazione la relazione, predisposta dall'Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione, relativa al Riaccertamento dei Residui Attivi e Passivi del Bilancio Universitario, riferita al periodo 1° gennaio 2011 - 31 dicembre 2013, nonché all'aggiornamento delle poste creditorie e debitorie pregresse esaminate e già riaccertate con delibera del Consiglio di Amministrazione del 25 ottobre 2011.

Per i periodi in esame, oltre alla relazione, sono state predisposti appositi allegati esplicativi, riferiti alle singole poste creditorie e debitorie per le quali se ne propone la cancellazione, alla luce della documentazione probatoria reperita.

Per le motivazioni poste alla base delle varie determinazioni in ordine alle operazioni di riaccertamento, si riportano di seguito le conclusioni sulle diverse tipologie di partite contabili, cui si fa riferimento nella allegata relazione esplicativa.

Per quanto riguarda i Residui Attivi da cancellare, ammontanti a complessivi €1.847.800,59=, è stato assunto il seguente sistema di classificazione:

RESIDUI ATTIVI DA CANCELLARE

A	Crediti verso Centri di Spesa e soggetti Privati già recuperati tramite compensazione sui trasferimenti interni, ovvero recuperati su altre partite di accertamento, ovvero duplicati nelle operazioni di riporto dal precedente software gestionale a quello attuale	- € 217.426,13
B	Crediti verso dipendenti a vario titolo già recuperati (ad esempio rimborso utenze per alloggi di servizio), ovvero inesigibili per rinuncia da parte di dipendenti alla fruizione del servizio di asilo nido aziendale	- € 16.746,83
C	Crediti per anticipi su missioni effettuate negli anni pregressi e spese per commissioni bancarie per le quali non risulta conveniente intentare un'azione di recupero	- € 3.000,76
D	Crediti riferiti a stipendi indebitamente percepiti e già recuperati, ovvero inesigibili per esito infruttuoso delle azioni di recupero, ovvero inesigibili perché non risulta conveniente intentare un'azione di recupero, ovvero inesigibili perché di competenza di altra Amministrazione (Azienda Policlinico Umberto I)	- € 94.843,70
E	Crediti verso Enti Pubblici già recuperati, ovvero inesigibili in quanto la partita di accertamento originaria è risultata di importo eccedente rispetto ai rendiconti finali delle spese sostenute (Polo SBN)	- € 29.773,27
F	Crediti verso studenti divenuti inesigibili in applicazione della delibera del Consiglio di Amministrazione del 22 gennaio 2013, che ha approvato la revisione del sistema sanzionatorio sulle autocertificazioni ISEE	- € 1.486.039,90
	TOTALE RESIDUI ATTIVI DA CANCELLARE	**- € 1.847.830,59**

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Gestione Entrate/Uscite e Flussi di Cassa
Settore Gestione dei flussi documentali di cassa e trasferimenti ai centri di spesa

RESIDUI ATTIVI DI NUOVA ISCRIZIONE

G	Credito di nuova iscrizione a seguito della norma che ha previsto l'incremento dell'aliquota I.V.A. dal 20% al 21%	+ € 30,00
	TOTALE RESIDUI ATTIVI DI NUOVA ISCRIZIONE	**+ € 30,00**

RESIDUI PASSIVI DA CANCELLARE

H	Debiti verso Strutture interne derivanti dalla iscrizione di scritture di impegno eccedenti rispetto a quanto effettivamente ripartito dagli Organi deliberanti	€ 27.236,55
I	Debiti verso soggetti privati già rimborsati attraverso l'utilizzo di partite di impegno differenti rispetto a quelle originarie	€ 9.489,42
L	Debiti per stipendi, borse di studio, rimborso tasse riconducibili a mandati insoluti al 31 dicembre degli anni pregressi, dichiarati insussistenti per prescrizione dei relativi diritti di credito, ovvero inesigibili perché di importo uguale o inferiore a €12,00=	€ 1.119.617,40
M	Debiti per canoni demaniali inerenti contratti di locazione immobiliare, dichiarati insussistenti per prescrizione dei relativi diritto di credito	€ 348.933,02
	TOTALE RESIDUI PASSIVI DA CANCELLARE	**€ 1.505.276,39**

Sulla base delle indagini istruttorie svolte, che si sono rivelate complesse e laboriose sia per la mole della documentazione reperita che per la vetustà di alcune partite creditorie/debitorie, è stata predisposta una relazione tecnica con i relativi allegati, da cui sono scaturite le risultanze finali derivanti dalle operazioni di Riaccertamento dei residui attivi e passivi di seguito evidenziate.

RISULTANZE FINALI

	RIACCERTAMENTO POSITIVO	RIACCERTAMENTO NEGATIVO		TOTALI
RESIDUI ATTIVI	**€ 30,00**	**€ 1.847.830,59**	**-**	**€ 1.847.800,59**
RESIDUI PASSIVI	**€ 0,00**	**€ 1.505.276,39**	**+**	**€ 1.505.276,39**
		TOTALE	**-**	**€ 342.524,20**

Dal suddetto schema riepilogativo si evince che, complessivamente, le operazioni di Riaccertamento Residui Attivi e Passivi per il periodo 1° gennaio 2011 - 31 dicembre 2013 nonché delle poste creditorie e debitorie pregresse già sottoposte all'attenzione del Consiglio di Amministrazione nelle sedute del 25 ottobre 2011, si concludono con un risultato negativo per -€ 342.524,20= che produrrà effetti sulla consistenza dell'avanzo di amministrazione che alla data del 31 dicembre 2013 presentava una consistenza di € 251.729.982,03= (cfr. Conto Consuntivo 2013) ridefinendolo in € 251.387.457,83=.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, cui è stata sottoposta la proposta di Riaccertamento residui accompagnata dalla documentazione di supporto, si è espresso favorevolmente all'ulteriore

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Gestione Entrate/Uscite e Flussi di Cassa
Settore Gestione dei flussi documentali di cassa e trasferimenti ai centri di spesa

Consiglio di Amministrazione

Seduta del

30 SET. 2014

corso del provvedimento di cancellazione delle poste creditorie/debitorie, ad esclusione di una specifica posta creditoria che è stata stralciata e che sarà oggetto di ulteriori approfondimenti da parte dell'Area Affari Legali.

Il Presidente invita il Consiglio a deliberare.

ALLEGATI PARTI INTEGRANTE:

- Relazione per il Riaccertamento dei Residui Attivi e Passivi riferiti al periodo 1° gennaio 2011 - 31 dicembre 2013 e monitoraggio partite pregresse.
- Tabella riepilogativa delle cancellazioni e degli incrementi;
- Tabella "A" relativa alla cancellazione dei residui attivi;
- Tabella "B" relativa all'incremento dei residui attivi;
- Tabella "C" relativa alla cancellazione dei residui passivi;
- Verbale Collegio dei Revisori dei Conti n°12 dell'8 luglio 2014.

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Gestione Entrate/Uscite e Flussi di Cassa
Settore Gestione dei flussi documentali di cassa e trasferimenti ai centri di spesa

SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

..... O M I S S I S .....

Consiglio di Amministrazione

Seduta del

3 0 SET. 2014

DELIBERAZIONE N. 229/14

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- **Letta la relazione istruttoria;**
- **Visto l'art. 36 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità;**
- **Vista la relazione per il riaccertamento dei residui attivi e passivi;**
- **Vista la tabella riepilogativa delle cancellazioni/incrementi delle partite creditorie/debitorie;**
- **Vista la Tabella "A" relativa alla cancellazione dei residui attivi;**
- **Vista la Tabella "B" relativa all'incremento dei residui attivi;**
- **Vista la Tabella "C" relativa alla cancellazione dei residui passivi;**
- **Visto il parere espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti con il verbale n°12 dell'8 luglio 2014;**
- **Presenti n. 11, votanti n. 9: con voto unanime espresso nelle forme di legge dal rettore e dai consiglieri: Polimeni, Barbieri, Azzaro, Gras, Di Simone, Chiaranza, Lucchetti e Di Pietro**

DELIBERA

- **di autorizzare la cancellazione dei residui attivi per insussistenza del credito, ovvero per inesigibilità, per un ammontare complessivo di € 1.847.830,59= di cui alle poste inserite nella Tabella "A";**
- **di autorizzare l'incremento tra i residui attivi della posta creditoria dell'importo di €30,00= di cui alla posta inserita nella Tabella "B";**
- **di autorizzare la cancellazione dei residui passivi per cessata obbligazione per un ammontare complessivo di € 1.505.276,39= di cui alle poste inserite nella Tabella "C".**

Letto, approvato seduta stante per la sola parte dispositiva.

IL SEGRETARIO
Carlo Musto D'Amore

IL PRESIDENTE
Luigi Frati

..... O M I S S I S .....

3.3

AREA CONTABILITÀ FINANZA
E CONTROLLO DI GESTIONE

SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

RELAZIONE PER L'ESPLETAMENTO DELLE FASI ISTRUTTORIE PRELIMINARI AL RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DELLA "SAPIENZA" UNIVERSITA' DI ROMA PERIODO 1* GENNAIO 2011 - 31 DICEMBRE 2013
E
AGGIORNAMENTO PARTITE PREGRESSE
(art. n°36 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità)

Il Settore Gestione Flussi Documentali di Cassa, Trasferimenti ai Centri di Spesa ha effettuato il Riaccertamento dei Residui Attivi e dei Residui Passivi a tutto 31 Dicembre 2013, nonché di alcune poste risalenti agli anni 1990/2002 (cfr. allegato n°27), già sottoposte all'attenzione del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 25 ottobre 2011, per le quali erano state rinviate ulteriori decisioni solo all'esito delle azioni di recupero nel frattempo attivate.
Si riportano, di seguito, le operazioni di Riaccertamento dei Residui Attivi e dei Residui Passivi con la relativa causale di annullamento precisando che, in ordine alle proposte di seguito esplicitate, sono stati richiesti appositi pareri, di cui si allega copia, sia all'Area Affari Legali, sia all'Area Patrimonio e Servizi Economali.

RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI

Allegato 1)
Trasferimento interno di entrata n°550/2012
G.R.05.04.100.030 "Trasferimenti per quote progetti M.I.U.R. (ricavi). Rapporti con le Strutture"

La posta creditoria ammontante a € 14.202,56= è riferita al mancato rimborso di un cofinanziamento P.R.I.N. 1997 del Prof. Giancarlo GIORDANO afferente al disattivato Dipartimento di Storia Moderna e Contemporanea confluito nel Dipartimento di Storia, Culture e Religioni.
A seguito di ulteriori approfondimenti, è emerso che la predetta partita debitoria debba essere riaccertata per l'importo di € 7.746,85= per le motivazioni di seguito esplicitate:

- ✓ Il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 15 Luglio 1997 aveva deliberato di assegnare ad ogni unità operativa della Sapienza, facente capo a Progetti di Ricerca Nazionali approvati dall'allora Ministero dell'Università e della Ricerca Scientifica e Tecnologica, ora Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, la somma di Lit.15.000.000= (€ 7.746,85=), da integrarsi eventualmente in base ad una istruttoria da parte della Commissione Ricerca Scientifica di Ateneo.
- ✓ Seppure il Magnifico Rettore pro-tempore, con nota prot. G121128 del 17 Luglio 1997, avesse diramato a tutti i Centri di Spesa interessati la delibera sopra citata, l'assegnazione ed il trasferimento delle risorse non ha avuto seguito.

Università degli Studi di Roma "La Sapienza"
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Gestione Entrate/Uscite e Flussi di Cassa
Settore Gestione Flussi Documentali di Cassa,
Trasferimenti ai Centri di Spesa
Responsabile del Procedimento: Florindo Graziani
Mail: Florindo.Graziani@Uniroma1.it
Piazzale Aldo Moro n. 5, 00185 Roma
T (+39) 06 49910592 - 229 - 922 - 832 F (+39) 06 49910523
www.uniroma1.it

- ✓ Dalle verifiche effettuate, tenuto conto che il docente in argomento ha inserito quali risorse acquisibili l'importo di Lit. 15.000.000= (€ 7.746,85=) e considerato che gli importi non rendicontati sono stati recuperati dal M.I.U.R. dall'assegnazione globale dell'esercizio successivo, si rende necessario effettuare il riaccertamento per l'importo di **€ 7.746,85=** che andrà a ridefinire il debito in capo al Dipartimento di Storia, Culture e Religioni in € 6.455,71=, peraltro già rimborsato.

Allegato 2)
Trasferimento interno di entrata n°1186/2012
G.R.05.04.110.160 "Altri recuperi e rimborsi (ricavi)"

La posta creditoria ammontante a € 8.186,19= è riferita al mancato rimborso di un cofinanziamento P.R.I.N. 1997 della Prof.ssa Maria Letizia LAZZARINI afferente al disattivato Dipartimento di Scienze Storiche, Archeologiche e Antropologiche dell'Antichità confluito nel Dipartimento di Scienze dell'Antichità.
A seguito di ulteriori approfondimenti, è emerso che il Centro di Spesa ha rimborsato l'importo complessivo di € 2.995,44= e che, la restante quota pari ad € 5.190,75= debba essere riaccertata per l'intero importo per le motivazioni di seguito esplicitate:

- ✓ Il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 15 Luglio 1997 aveva deliberato di assegnare ad ogni unità operativa della Sapienza, facente capo a Progetti di Ricerca Nazionali approvati dall'allora Ministero dell'Università e della Ricerca Scientifica e Tecnologica, ora Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, la somma di €7.746,85= (Lit. 15.000.000=), da integrarsi eventualmente in base ad una istruttoria da parte della Commissione Ricerca Scientifica di Ateneo.
- ✓ Seppure il Magnifico Rettore pro tempore, con nota prot. G121128 del 17 Luglio 1997, avesse diramato a tutti i Centri di Spesa interessati la delibera sopra citata, l'assegnazione ed il trasferimento delle risorse non ha avuto seguito.
- ✓ Dalle verifiche effettuate, tenuto conto che il docente in argomento ha inserito quali risorse acquisibili l'importo di € 7.746,85= (Lit. 15.000.000=) e considerato che gli importi non rendicontati sono stati recuperati dal M.I.U.R. sull'assegnazione dell'esercizio successivo per analoga finalità, si rende necessario effettuare il riaccertamento per l'importo di **€ 5.190,75=**.

Allegato 3)
Trasferimento interno di entrata n°1187/2012
G.R.05.04.110.160 "Altri recuperi e rimborsi (ricavi)"

La posta creditoria ammontante a € 5.347,50= è riferita al mancato rimborso di un cofinanziamento P.R.I.N. 2001/2002 del Prof. Giovanni CALABRESI afferente al Dipartimento di Ingegneria Strutturale e Geotecnica.
A seguito di ulteriori approfondimenti, è emerso che il predetto importo è stato rimborsato dal Centro di Spesa in due tranche, una nel 2007 e una nel 2010, ma risulta essere stato riscosso utilizzando una partita di accertamento diversa da quella originaria, generando una duplicazione del credito. La partita creditoria, pertanto, va riaccertata per l'intero importo di **€5.347,50=**.

Allegato 4)
Pre-Trasferimento interno di entrata n°890/2012
G.R.05.04.100.030 "Trasferimenti per quote progetti M.I.U.R. (ricavi)"

La posta creditoria ammontante a € 1.469,72= è riferita al mancato rimborso di un cofinanziamento P.R.I.N. 2006 del Prof.ssa Stefano LEVIALDI GHIRON afferente al Dipartimento di Informatica.

A seguito di ulteriori approfondimenti, è emerso che il Centro di Spesa ha rimborsato il predetto importo con il mandato n°750 del 29 settembre 2010, nell'ambito della restituzione delle economie di gestione del Centro di Spesa, così come deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 6 luglio 2010.
La partita creditoria, pertanto, va riaccertata per l'intero importo di **€ 1.469,72=** in quanto già restituito.

Allegato 5)
Trasferimento interno di entrata n°738/2012
G.R.05.04.110.030 "Recuperi e rimborsi per accesso biblioteche digitali da Strutture interne"

La posta creditoria ammontante a € 12.492,07= è riferita per € 10.126,36= al rimborso da parte del Dipartimento di Medicina Interna e Specialità Mediche della Dotazione Ordinaria erogata nell'anno 2009 al disattivato Dipartimento di Medicina Interna e per € 2.365,71= al rimborso da parte del Centro di Spesa medesimo, della quota relativa all'adesione al contratto centralizzato per le consultazioni on-line delle biblioteche digitali Elsevier & Springer.
A seguito di ulteriori approfondimenti, è emerso che la predetta partita creditoria, ammontante a complessivi € 12.492,07= debba essere riaccertata per l'importo di €2.365,71= per le motivazioni di seguito esplicitate:

- ✓ Con mandato di pagamento n°180 del 10 dicembre 2009 il Dipartimento di Medicina Interna rimborsava alla Sapienza l'importo di € 2.365,65= quale quota parte per l'utilizzo delle biblioteche digitali Elservier & Springer.
- ✓ Con mail del 5 gennaio 2010 l'Area InfoSapienza ora Centro InfoSapienza, comunicava che nessuna quota era dovuta da parte del Centro di Spesa, in quanto, lo stesso non aveva aderito a nessun abbonamento.
- ✓ Con mandato di pagamento n°1268 del 25 febbraio 2010, pertanto, l'Amministrazione Centrale provvedeva alla restituzione dell'importo di € 2.365,65= al Dipartimento di Medicina Interna in quanto non dovuto.

Alla luce di quanto sopra esposto, la partita creditoria va riaccertata per l'importo di **€2.365,71=**, ridefinendo il debito in capo al Dipartimento di Medicina Interna e Specialità Mediche in € 10.126,36=, peraltro già rimborsato.

Allegato 6)
Scritture di accertamento n°203/2011, n°204/2011, n°144/2011, n°147/2011, n°150/2011, n°156/2011, n°157/2011, n°2838/2011
A.R.05.03.020.001 "Rimborsi per utenze telefoniche"

La posta creditoria ammontante a complessivi € 795,92= è riferita al mancato rimborso di utenze telefoniche da parte del conduttore di un alloggio di servizio residente all'interno della Città Universitaria. Poiché tale credito è stato rateizzato e recuperato direttamente sullo stipendio dell'interessato, così come comunicato dalla Ripartizione I Affari Generali Settore IV Recupero Crediti ed Esecuzione di Provvedimenti Giudiziali con nota prot. n°0081802 del 19 dicembre 2011 e prot. n°0066849 del 7 novembre 2012, la partita creditoria va riaccertata per l'intero importo pari a **€ 795,92=**.

Allegato 7)
Scrittura di credito n°46/2011
G.R.05.03.020.010 "Altri recuperi e rimborsi"

La posta creditoria ammontante a complessivi € 413,17= si riferisce agli anticipi per spese di missione erogati nell'anno 1998 a favore di una unità di personale. Considerato che il credito risultava ancora da riscuotere, l'Università ha attivato le procedure di recupero crediti. Con nota prot. n°75865 del 13 dicembre 2012 l'Area Affari Legali ha comunicato che non risulta

conveniente intentare l'azione di recupero per l'impossibilità di provare i fatti costitutivi della pretesa creditoria che sarebbe dichiarata infondata, con conseguente condanna al pagamento delle spese. Alla luce di quanto sopra esplicitato, si propone il riaccertamento dell'importo complessivo di **€ 413,17=**.

Allegato 8)
Scrittura di credito n°48/2011
G.R.05.03.020.010 "Altri recuperi e rimborsi"

La posta creditoria ammontante a complessivi € 628,68= si riferisce agli anticipi per spese di missione erogati nell'anno 1999 a favore di una unità di personale. Considerato che il credito risultava ancora da riscuotere, l'Università ha attivato le procedure di recupero crediti. Con note prot. n°65202 del 30 ottobre 2012 e prot. n°14524 dell'8 marzo 2013 l'Area Affari Legali ha comunicato che non risulta conveniente intentare l'azione di recupero per l'impossibilità di provare i fatti costitutivi della pretesa creditoria che sarebbe dichiarata infondata, con conseguente condanna al pagamento delle spese. Alla luce di quanto sopra esplicitato, si propone il riaccertamento dell'importo complessivo di **€ 628,68=**.

Allegato 9)
Scrittura di credito n°50/2011
G.R.05.03.020.010 "Altri recuperi e rimborsi"

La posta creditoria ammontante a complessivi € 361,52= si riferisce agli anticipi per spese di missione erogati nell'anno 1999 a favore di una unità di personale. Considerato che il credito risultava ancora da riscuotere, l'Università ha attivato le procedure di recupero crediti. Con note prot. n°75862 del 13 dicembre 2012 e prot. n°2905 del 16 gennaio 2013 l'Area Affari Legali ha comunicato che non risulta conveniente intentare l'azione di recupero per l'impossibilità di provare i fatti costitutivi della pretesa creditoria che sarebbe dichiarata infondata, con conseguente condanna al pagamento delle spese. Alla luce di quanto sopra esplicitato, si propone il riaccertamento dell'importo complessivo di **€ 361,52=**.

Allegato 10)
Scritture di credito n°96/2012 e n°100/2012
G.R.05.01.020.010 "Proventi da iniziative sociali"

La posta creditoria ammontante a complessivi € 3.120,00= è riconducibile al rimborso dovuto dall'Azienda Policlinico Umberto I per l'utilizzazione del servizio di Asilo Nido Aziendale da parte del proprio personale. Con note prot. n°38159 del 15 giugno 2012 (quota di € 1.580,00=) e nota prot. n°39806 del 25 giugno 2012 (quota di € 1.540,00=), la Ripartizione I Affari Generali Settore III Affari Sociali, ha comunicato la rinuncia alla fruizione del servizio in argomento da parte di alcune unità di personale. La partita creditoria, pertanto, va riaccertata per l'intero importo pari a **€ 3.120,00=** in quanto inesigibile.

Allegato 11)
Scrittura di credito n°59/2011
G.A.05.01.050.030 "Crediti verso Strutture interne per I.V.A. esigibili entro 12 mesi"

La posta creditoria residua ammontante a € 10.306,87= è riconducibile alla iscrizione di crediti per I.V.A. Istituzionale versata per conto dei Centri di Spesa. A seguito di un controllo congiunto con il Settore Gestione delle Entrate, è emerso che l'importo in argomento risulta essere stato iscritto in eccedenza rispetto all'ammontare dovuto. La partita creditoria, pertanto, va riaccertata per l'importo di **€ 10.306,87=** in quanto inesigibile.

Allegato 12)
Scritture di credito n°734/2012, n°748/2012, n°760/2012, n°761/2012, n°775/2012, n°777/2012
G.A.05.01.050.040 "Crediti verso Strutture interne per altro esigibili entro 12 mesi

La posta creditoria ammontante a complessivi € 57.468,47= è riconducibile alla iscrizione di crediti per I.V.A. Commerciale versata per conto dei Centri di Spesa. Nell'operazione di riporto delle scritture dal precedente software gestionale a quello attuale, per mero errore sono state iscritte partite interne in eccedenza rispetto a quanto effettivamente dovuto. La partita creditoria, pertanto, va riaccertata per l'intero importo di **€ 57.468,47=** in quanto inesigibile.

Allegato 13)
Scrittura di credito n°19/2011
G.A.05.01.070.040 "Crediti verso dipendenti per indennità di missione e rimborsi spese di trasferta esigibili entro 12 mesi"

La posta creditoria ammontante a complessivi € 1.291,14= si riferisce agli anticipi per spese di missione erogati nell' anno 1998 a favore di uno studente iscritto a un Corso di Dottorato di Ricerca. A seguito del mancato recupero dell'anticipo sono state attivate le procedure di recupero crediti notificando apposito atto di citazione all'interessato che, a sua volta, proponeva opposizione al Decreto Ingiuntivo. Nelle varie fasi del contenzioso l'Autorità Giudiziaria, analizzando la documentazione presentata dall'Università e acquisite le audizioni testimoniali della controparte, ha rigettato l'istanza proposta dalla Sapienza emanando la Sentenza n°39010/2012 che ha sancito l'accoglimento dell'opposizione e dichiarando nulla la richiesta della Sapienza. Alla luce di quanto sopra esplicitato, si propone il riaccertamento dell'importo complessivo di **€ 1.291,14=**.

Allegato 14)
Scrittura di credito n°56/2011
G.A.05.01.070.040 "Crediti verso dipendenti per indennità di missione e rimborsi spese di trasferta esigibili entro 12 mesi"

La posta creditoria ammontante a complessivi € 929,62= si riferisce agli anticipi per spese di missioni erogati nell'anno 2000 a favore di uno studente iscritto a un Corso di Dottorato di Ricerca. A seguito del mancato recupero dell'anticipo sono state attivate le procedure di recupero crediti notificando apposito atto di citazione all'interessato che, a sua volta, proponeva opposizione al Decreto Ingiuntivo. Nelle varie fasi del contenzioso l'Autorità Giudiziaria, analizzando la documentazione presentata dall'Università e acquisite le audizioni testimoniali della controparte, ha rigettato l'istanza proposta dalla Sapienza emanando la Sentenza n°39010/2012 che ha sancito l'accoglimento dell'opposizione, dichiarando nulla la richiesta della Sapienza. Alla luce di quanto sopra esplicitato, si propone il riaccertamento dell'importo complessivo di **€ 929,62=**.

Allegato 15)
Scrittura di credito n°215/2011
G.A.05.01.070.011 "Crediti verso dipendenti per cedolini negativi"

La posta creditoria originaria ammontante a complessivi € 870.158,11= è riconducibile a elaborazioni stipendiali che hanno dato origine a cedolini negativi, ovvero a recuperi da effettuarsi nei confronti dei soggetti interessati su emolumenti stipendiali e assimilati. Una quota pari a complessivi € 94.843,70= è suddivisa come di seguito specificato:

- ✓ € 58.576,47= è rappresentato da cedolini negativi per i quali si propone la cancellazione in quanto, le procedure di recupero crediti sono state dichiarate infruttuose da parte del competente Settore afferente all'Area Affari Legali.
- ✓ € 5.766,28= è rappresentato da cedolini negativi riferiti all'anno 2012, di importo uguale o inferiore ad € 24,00=, per i quali si propone la cancellazione in quanto l'attivazione delle procedure di recupero crediti risulterebbero più onerose rispetto all'importo da recuperare.
- ✓ € 3.244,71= è rappresentato da cedolini stipendiali emessi a tutto il 31 dicembre 2011, di importo uguale o inferiore a € 24,00=, per i quali si propone la cancellazione in quanto l'attivazione delle procedure di recupero crediti risulterebbero più onerose rispetto all'importo da recuperare.
- ✓ € 21.907,16= è rappresentato da cedolini stipendiali emessi nell'ambito della equiparazione ex art. 31 D.P.R. n°761/1979 di una unità di personale docente. A seguito della Sentenza del Consiglio di Stato n°3167/2011, essendo stato dichiarato illegittimo il provvedimento con il quale il docente era stato collocato in regime di impiego a tempo definito, il credito vantato dalla Sapienza è da considerarsi insussistente, ovvero di competenza dell'Azienda Policlinico Umberto I.
- ✓ € 3.278,58= è rappresentato da cedolini stipendiali già recuperati in sede di conguaglio fiscale effettuato dall'Ufficio Stipendi.
- ✓ € 2.070,50= è rappresentato da un recupero crediti già effettuato dall'Ufficio Stipendi.

  Alla luce di quanto sopra esplicitato, si propone il riaccertamento per l'importo complessivo di **€ 94.843,70=**, che andrà a ridefinire la posta creditoria in € 775.314,41= al lordo dei recuperi nel frattempo effettuati.

Allegato 16)
Scrittura di accertamento n°2735/2011
A.R.04.05.010.010 "Contributi per investimenti da Regioni e Provincie Autonome"

La posta creditoria ammontante a complessivi € 117.000,00= è riconducibile ad un finanziamento concesso dalla Regione Lazio nell'anno 2009, finalizzato alla realizzazione delle attività del Polo Bibliotecario SBN/RMS gestite dall'ex Area InfoSapienza ora Centro InfoSapienza. Considerato che, nell'ambito delle attività di monitoraggio dei residui attivi tale credito risulta essere stato riscosso solo parzialmente, con nota prot. n°46176 del 26 luglio 2013 sono state chieste informazioni al Centro InfoSapienza circa l'esigibilità della posta creditoria. Con nota prot. n°49229 dell'8 agosto 2013 il Centro di Spesa in argomento ha comunicato che, sulla base del rendiconto definitivo delle spese sostenute inviato e approvato dalla Regione Lazio, nonché dai rimborsi nel frattempo intervenuti da parte dell'Ente Locale, l'importo di **€ 4.140,00=** andrebbe riaccertato in quanto inesigibile. Quanto sopra esplicitato andrà a ridefinire la posta creditoria in complessivi € 112.000,00= peraltro già incassati.

Allegato 17)
Scrittura di credito n°2380/2012
G.A.05.01.050.011 "Crediti verso società ed enti collegati esigibili entro 12 mesi"

La posta creditoria ammontante a complessivi € 391.623,09= è riconducibile ai rimborsi che il Ministero dell'Economia e delle Finanze deve effettuare nei confronti della Sapienza per pagamenti posti a carico del bilancio universitario riconducibili alla Gestione Liquidatoria dell'Azienda Universitaria Policlinico Umberto I (Legge n°453/1999, Decreto Ministero dell'Economia e delle Finanze del 16 febbraio 2011 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n°45 del 24 febbraio 2011). Con apposite rilevazioni di aggiornamento l'Università provvedeva ad informare il Ministero dell'Economia e delle Finanze sui pagamenti che nel frattempo venivano effettuati. Considerato che alcuni pagamenti sono stati effettuati per un importo inferiore rispetto a quello originariamente richiesto, ovvero per un importo superiore, e

considerato altresì il mancato riconoscimento del rimborso richiesto da parte del Dicastero, si rende necessario effettuare un riaccertamento negativo per l'importo complessivo di €25.633,27= e un riaccertamento positivo per l'importo di € 30,00= come di seguito specificato:

- ✓ € 3.680,82= a seguito del mancato riconoscimento del pagamento effettuato con ordinativo n°5530/2013 nei confronti della Società Corfem S.r.L. (cfr. nota prot. 39801 del 25 giugno 2012 e nota prot. n°63280 del 16 luglio 2012)
- ✓ € 100,00= a titolo di differenza tra l'importo richiesto quale rimborso e quello effettivamente pagato con mandato n°11168/2011 a favore del Prof. Tommaso FEOLA (cfr. nota prot. n°13217 del 1 marzo 2012).
- ✓ € 21.852,45= a seguito del mancato riconoscimento del pagamento effettuato con mandato n°90/2007 nei confronti della Società Corfem S.r.L. (cfr. nota prot. 39801 del 25 giugno 2012). Tale importo è stato già rimborsato dal Commissario Liquidatore dell'Azienda Universitaria Policlinico Umberto I, a seguito della sottoscrizione dell'atto transattivo con la Sapienza ratificato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 21 dicembre 2009.
- ✓ € 30,00= a titolo di differenza tra l'importo richiesto quale rimborso e quello effettivamente pagato con ordinativo n°3074/2012 a favore del Prof. Tommaso FEOLA (cfr. nota prot. n°51320 del 2 agosto 2011). Il maggiore importo è stato corrisposto a seguito dell'entrata in vigore della Legge n°148/2011 (c.d. manovra di ferragosto), che ha previsto l'incremento dell'aliquota I.V.A. ordinaria con decorrenza 17 settembre 2011 e che, per tutte le fatture emesse a partire da tale data, dovesse applicarsi la nuova aliquota del 21%.

Alla luce di quanto sopra esplicitato, si propone il riaccertamento negativo per l'importo complessivo di **€ 25.633,27=** e il riaccertamento positivo per l'importo complessivo di **€30,00=** che andrà a ridefinire la posta creditoria in € 366.019,82=.

Allegato 18)
Scritture di accertamento n°30052/2012, n°30055/2012, n°30058/2012
A.R.05.04.110.080 "Recuperi e rimborsi per compensi master da Strutture interne (ricavi)

La posta creditoria ammontante a complessivi € 12.202,23= è riconducibile a elaborazioni stipendiali che hanno dato origine a cedolini negativi ovvero a importi da recuperare nei confronti dei soggetti beneficiari. Tali importi sono stati recuperati attraverso bonifico bancario ovvero rateizzati sullo stipendio degli interessati, come risulta dalla comunicazione dell'Ufficio Stipendi (cfr. nota allegata). Alla luce di quanto sopra esplicitato, si propone il riaccertamento per l'importo complessivo di **€ 12.202,23=**.

Allegato 19)
Trasferimento interno di entrata n°942/2012
G.R.05.04.100.030 "Trasferimenti per quote progetti M.I.U.R. (ricavi) - Rapporti con le Strutture"

La posta creditoria ammontante a € 453,60= è riferita al mancato rimborso di un cofinanziamento P.R.I.N. dell'anno 2006 del Prof. Michele SORICE afferente al Dipartimento di Comunicazione e Ricerca Sociale.
A seguito di ulteriori approfondimenti è emerso che il predetto importo è stato recuperato attraverso la compensazione di un credito del Centro di Spesa, utilizzando una partita di accertamento diversa da quella originaria, generando una duplicazione del credito. La partita creditoria, pertanto, va riaccertata per l'importo di **€ 453,60=**.

Allegato 20)
Trasferimento interno di entrata n°867/2012
G.R.05.04.100.030 "Trasferimenti per quote progetti M.I.U.R. (ricavi) - Rapporti con le Strutture"

La posta creditoria ammontante a € 50.625,00= è riferita al mancato rimborso di un finanziamento concesso dal M.I.U.R. nell'ambito della Programmazione del Sistema Universitario per il triennio 2001-2003 - Internazionalizzazione (cfr. nota prot. n°710 del 25 maggio 2010). A seguito del censimento delle poste debitorie e creditorie dei Centri di Spesa nei confronti dell'Amministrazione Centrale, sui trasferimenti da effettuare nei confronti del Dipartimento di Pianificazione, Design, Tecnologia dell'Architettura, già Dipartimento di Design, Tecnologia dell'Architettura, Territorio e Ambiente (D.A.T.A.), già Dipartimento di Innovazione Tecnologica nell'Architettura e Cultura dell'Ambiente (I.T.A.C.A.), sono state effettuate compensazioni per l'ammontare complessivo di € 43.320,91= con un residuo ancora da rimborsare pari ad € 7.304,09=. A seguito di ulteriori approfondimenti è emerso che, in sede di quantificazione dei versamenti I.V.A., il Centro di Spesa vantava per gli anni 2009 e 2010 un credito complessivo di € 28.893,58= (cfr. verbale del 23 settembre 2011) e non di € 21.592,49=.
La partita creditoria, pertanto, andrebbe va riaccertata per l'importo di **€ 7.304,09=** in quanto già recuperata sulla quota eccedente riferita al credito I.V.A.

Allegato 21)
Scrittura di accertamento n°9505/2012
A.R.05.04.100.030 "Trasferimenti per quote progetti M.I.U.R. (ricavi) - Rapporti con le Strutture"

La posta creditoria ammontante a € 172,73= è riferita al mancato rimborso di un cofinanziamento P.R.I.N. 2007 della Prof.ssa Patrizia CANNATA afferente al Dipartimento Istituto Italiano di Studi Orientali.
A seguito di ulteriori approfondimenti, è emerso che il predetto importo è stato recuperato nei confronti del Centro di Spesa utilizzando una partita di accertamento diversa da quella originaria, generando una duplicazione del credito. La partita creditoria, pertanto, va riaccertata per l'intero importo di **€ 172,73=**.

Allegato 22)
Fatture di vendita n°7/2011, n°124/2012, n°160/2012
G.R.05.02.030.010 "Servizi di formazione"

La posta creditoria residua ammontante a complessivi € 5,31=, è riferita all'applicazione delle spese di bonifico sui pagamenti delle fatture emesse dalla Sapienza negli anni 2011 e 2012 nei confronti dell'Università degli Studi di Napoli "Parthenope", del Conservatorio di Musica "Umberto Giordano" e dell'Università degli Studi di Pisa, per l'erogazione di corsi di formazione.
Le partite creditorie, pertanto, vanno riaccertate per l'importo complessivo di **€ 5,31=**.

Allegato 23)
Trasferimento interno di entrata n°551/2012
G.R.05.04.100.030 "Trasferimenti per quote progetti M.I.U.R. (ricavi) - Rapporti con le Strutture"

La posta creditoria ammontante a € 3.372,46= è riferita al mancato rimborso di un cofinanziamento P.R.I.N. 2007 del Prof. Silvio MARACCHIA afferente al Dipartimento di Matematica.

A seguito di ulteriori approfondimenti, è emerso che il predetto importo è stato recuperato nei confronti del Centro di Spesa utilizzando una partita di accertamento diversa da quella originaria, generando una duplicazione del credito. La partita creditoria, pertanto, andrebbe riaccertata per l'intero importo di **€ 3.372,46=**.

Allegato 24)
Scritture di accertamento diverse
G.R.10.01.010.010 "Tasse e contributi a seguito di verifiche ISEE"

La posta creditoria originaria ammontante a complessivi € 3.805.035,60=, riferita alle misure sanzionatorie per le autocertificazioni ISEE non veritiere, è stata ridefinita (cfr. nota Area Offerta Formativa) in applicazione della delibera del Consiglio di Amministrazione del 22 gennaio 2013, che ha approvato la revisione del sistema sanzionatorio. Il relativo minor introito ammonta a **€ 1.486.039,90=** che va riaccertata per l'intero importo.

Allegato 25)
Scritture di credito n°9860/2012, n°10241/2012, n°9282/2013, n°9303/2013, n°9449/2013, n°13104/2013, n°25561/2013, n°25562/2013, n°25563/2013, n°25860/2013, n°26065/2013, n°26066/2013
A.R.05.04.110.070 "Recuperi e rimborsi per Co.Co.Co. da strutture interne (ricavi)"
A.R.05.03.020.001 "Rimborsi per utenze telefoniche da strutture esterne"
A.R.05.04.030.010 "Didattica integrativa (ricavi) - Rapporti con le strutture"
A.R.05.04.110.010 "Recuperi e rimborsi per utenze telefoniche da strutture interne (ricavi)"
A.R.05.01.010.010 "Fitti attivi da fabbricati"
A.R.05.04.110.100 "Recuperi e rimborsi per ricercatori a t.d. da strutture interne (ricavi)"

La posta creditoria ammontante a complessivi € 116.227,38= è riconducibile alla iscrizione di crediti diversi nei confronti dei Centri di Spesa e di Privati. Nell'operazione di riporto delle scritture dal precedente software gestionale a quello attuale, per mero errore le partite interne medesime sono state duplicate. Le partite creditorie, pertanto, vanno riaccertate per l'intero importo di **€ 116.227,38=** in quanto inesigibili.

RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI

Allegato 26)
Scrittura di impegno n°20151/2012
A.C.13.05.080.040 "Contributi per Master, Scuole Corsi vari"

La posta debitoria ammontante a € 3.425,86= è riconducibile alla riduzione dell'impegno di spesa n°201105674, originariamente iscritto per € 70.491,00=, riferito al finanziamento della Scuola di Specializzazione per le Professioni Legali afferente alla Facoltà di Giurisprudenza. Tale decremento è stato operato conseguentemente alla riduzione, nella misura del 4,86%, del Fondo Finanziamento Ordinario della Sapienza da parte del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, per cui la partita debitoria ammontante a **€ 3.425,86=** va cancellata per l'intero importo.

Allegato 27)
Scrittura di impegno n°21201/2012
A.C.13.05.070.020 "Accordi e scambi culturali (costi) - Rapporti con le Strutture"

La posta debitoria ammontante a € 10,00= è riconducibile ad una eccedenza delle risorse stanziate, da trasferire ai Centri di Spesa, nell'ambito dell'assegnazione dei contributi per gli Accordi Internazionali Interuniversitari - Anno 2012, di cui alla delibera del Consiglio di

Amministrazione del 9 ottobre 2012. La partita debitoria ammontante a **€ 10,00=** va cancellata per l'intero importo.

Allegato 28)
Scrittura di debito n°22/2011
G.C.98.01.010.010 "Costi non classificabili in altre voci"

La posta debitoria residua, ammontante a € 150,00=, è riconducibile ad una scrittura contabile originariamente generata per il rimborso di tasse a studenti. Poiché il rimborso in argomento è stato conguagliato al momento della emissione del documento relativo al pagamento della successiva rata, la partita debitoria residua pari ad **€ 150,00=** va cancellata per l'intero importo.

Allegato 29)
Scrittura di debito n°11560/2012
A.C.98.01.010.010 "Costi non classificabili in altre voci"

La posta debitoria residua, ammontante ad € 9.600,69=, è riconducibile alla iscrizione di partite di debito riferibili al cofinanziamento per Professori visitatori per attività di ricerca. Nell'operazione di riporto delle scritture dal precedente software gestionale a quello attuale, per mero errore sono state iscritte partite interne in eccedenza rispetto a quanto effettivamente dovuto. La partita debitoria, pari a **€ 9.600,69=,** va riaccertata per l'intero importo in quanto inesigibile.

Allegato 30)
Scritture di debito n°61/2011, n°62/2011, n°63/2011, n°64/2011
G.A.06.01.020.001 "Depositi cauzionali e Polizze fidejussorie"

La posta debitoria residua, ammontante a complessivi € 9.339,42=, è riconducibile a depositi cauzionali versati negli anni pregressi e già rimborsati attraverso l'utilizzo di partite di impegno diverse da quelle originarie. Le partite debitorie in argomento, ammontanti a complessivi **€ 9.339,42=,** vanno quindi cancellate per l'intero importo in quanto insussistenti.

Allegato 31)
Scritture di impegno n°8/2011, n°9/2011, n°10/2011, n°12/2011, n°13/2011
G.C.20.03.010.030 "Sopravvenienze passive per ordinativi insoluti esercizi precedenti"

Le poste debitorie, ammontanti a complessivi € 1.118.789,94= sono riconducibili a scritture contabili derivanti dal riporto dei residui passivi al 31 dicembre 2011, riferibili a mandati di pagamento emessi a vario titolo negli anni 2003, 2004, 2005, 2006 e 2007 per stipendi, borse di studio e rimborso tasse a studenti non riscossi nell'esercizio di competenza, e quindi rimasti insoluti al 31 dicembre. Tali partite sono da considerarsi insussistenti per prescrizione dei relativi diritti di credito, ai sensi e per gli effetti della Legge 7 agosto 1985 n°428. Per tali partite si propone la cancellazione per l'intero importo pari a **€ 1.118.789,94=**.

Allegato 32)
Scrittura di impegno n°5/2011
G.C.20.03.010.030 "Sopravvenienze passive per ordinativi insoluti esercizi precedenti"

La posta debitoria, ammontante a complessivi € 32.916,20= è riconducibile a scritture contabili derivanti dal riporto dei residui passivi al 31 dicembre 2011, riferibili a mandati di pagamento emessi a vario titolo nell'anno 2010 per stipendi, borse di studio e rimborso tasse a studenti. Una quota della posta debitoria in argomento, pari ad € 253,38=, è riconducibile a pagamenti di importo uguale o inferiore ad € 12,00= per i quali si propone la

cancellazione, ai sensi e per gli effetti della Legge 27 dicembre 2002 n°289, art. n.25 comma 4. La posta debitoria andrebbe riaccertata per l'importo di **€ 253,38=** e, pertanto, ridefinita in €32.662,82=.

Allegato 33)
Scrittura di impegno n°6/2011
G.C.20.03.010.030 "Sopravvenienze passive per ordinativi insoluti esercizi precedenti"

La posta debitoria, ammontante a complessivi € 281.987,94= è riconducibile a scritture contabili derivanti dal riporto dei residui passivi al 31 dicembre 2011, riferibili a mandati di pagamento emessi a vario titolo nell'anno 2009 per stipendi, borse di studio e rimborso tasse a studenti. Una quota della posta debitoria in argomento, pari a € 244,24=, è riconducibile a pagamenti di importo uguale o inferiore a € 12,00= per i quali si propone la cancellazione, ai sensi e per gli effetti della Legge 27 dicembre 2002 n°289, art. n.25 comma 4. La posta debitoria andrebbe riaccertata per l'importo di **€ 244,24=** e, pertanto, ridefinita in € 281.743,70=.

Allegato 34)
Scrittura di impegno n°7/2011
G.C.20.03.010.030 "Sopravvenienze passive per ordinativi insoluti esercizi precedenti"

La posta debitoria, ammontante a complessivi € 15.208,46= è riconducibile a scritture contabili derivanti dal riporto dei residui passivi al 31 dicembre 2011, riferibili a mandati di pagamento emessi a vario titolo nell'anno 2008 per stipendi, borse di studio, rimborso tasse a studenti, lavori, servizi e forniture. Una quota della posta debitoria in argomento, pari a €87,61=, è riconducibile a pagamenti di importo uguale o inferiore a € 12,00= per i quali si propone la cancellazione, ai sensi e per gli effetti della Legge 27 dicembre 2002 n°289, art. n.25 comma 4. La posta debitoria andrebbe riaccertata per l'importo di **€ 87,61=** e, pertanto, ridefinita in € 15.120,85=.

Allegato 35)
Scrittura di impegno n°139/2012
A.C.20.03.010.030 "Sopravvenienze passive per ordinativi insoluti esercizi precedenti"

La posta debitoria, ammontante a complessivi € 280.959,13= è riconducibile a mandati di pagamento emessi negli anni 2010 e 2011 per il pagamento di stipendi. Una quota della posta debitoria in argomento, pari a complessivi € 242,23=, è riconducibile a pagamenti di importo uguale o inferiore a € 12,00= per i quali si propone la cancellazione, ai sensi e per gli effetti della Legge 27 dicembre 2002 n°289, art. n.25 comma 4. La posta debitoria andrebbe riaccertata per l'importo di **€ 242,23=** e, pertanto, ridefinita in € 280.716,90=.

Allegato 36)
Scrittura di impegno n°421/2012
A.C.13.05.080.040 "Contributi per Master, Scuole e Corsi vari (costi) - Rapporti con le Strutture"

La posta debitoria ammontante a € 200,00= è riconducibile ad una scrittura contabile derivante dal riporto dei residui passivi al 31 dicembre 2011, riferibile alla eccedenza di un impegno di spesa relativa a contributi per Master, Scuole e Corsi vari (ex impegno di spesa n°201103703). Considerato che a tutt'oggi nessun Centro di Spesa ha inoltrato richieste di versamento per quote residue, la partita debitoria ammontante a **€ 200,00=** va cancellata per l'intero importo.

Allegato 37)
Scritture di debito n°2/2011, n°3/2011, n°4/2011, n°5/2011
G.A.05.01.060.170 "Crediti verso altri soggetti pubblici esigibili entro 12 mesi"

La posta debitoria ammontante complessivi € 348.933,02= è riconducibile a scritture contabili derivanti dal riporto dei residui passivi al 31 dicembre 2011, riferibili a canoni versati dai conduttori negli anni 2002, 2003, 2004 e 2005, inerenti contratti di locazione immobiliare (Bar Village - Viale Regina Elena, Cooperativa La Cascina - Viale dell'Università, Bar Centrale - Piazzale Aldo Moro), precedentemente stipulati con la Sapienza e, a partire dall'anno 2006, gestiti dall'Agenzia del Demanio. Considerato che a tutt'oggi l'Agenzia medesima non ha mai avanzato richieste di restituzione per i canoni in argomento e, tenuto conto che sulla tipologia dei crediti in argomento opera la prescrizione quinquennale, ai sensi dell'art. n°2948 del Codice Civile, la partita debitoria ammontante a complessivi **€348.933,02=** andrebbe cancellata per l'intero importo, così come risulta dalla nota prot. n°21920 dell'11 aprile 2013 inviata dall'Area Patrimonio e Servizi Economali.

Allegato 38)
Scrittura di impegno n°25403/2012
A.C.98.01.010.010 "Costi non classificabili in altre voci"

La posta debitoria ammontante a complessivi € 12.000,00=, è riconducibile a un finanziamento concesso nell'anno 2011 dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, finalizzato alla realizzazione del Progetto "Punti di vista 2010". Il finanziamento, successivamente, è stato trasferito al Centro di Spesa interessato utilizzando una partita di impegno diversa da quella originariamente iscritta in bilancio. La partita debitoria ammontante a **€ 12.000,00=** va pertanto cancellata per l'intero importo in quanto insussistente.

Allegato 39)
Trasferimento interno di uscita n°1984/2012
A.C.13.05.070.010 "Contributi di Ateneo per la ricerca scientifica (costi) - Rapporti con le strutture"

La posta debitoria ammontante a € 2.000,00=, è riconducibile alla scrittura contabile di un trasferimento di uscita per un progetto di ricerca che, a seguito della rinuncia da parte del docente destinatario dei fondi, non è mai stato erogato. L'importo totale dei progetti di ricerca era stato finanziato con Decreto Rettorale n°3309 del 3 ottobre 2012. La partita debitoria ammontante a **€ 2.000,00=** va pertanto cancellata per l'intero importo in quanto insussistente.

RISULTANZE FINALI

	RIACCERTAMENTO POSITIVO	RIACCERTAMENTO NEGATIVO		TOTALI
RESIDUI ATTIVI	**€ 30,00**	**€ 1.847.830,59**	**-**	**€ 1.847.800,59**
RESIDUI PASSIVI	**€ 0**	**€ 1.505.276,39**	**+**	**€ 1.505.276,39**
		TOTALE	**-**	**€ 342.524,20**

Il Capo Settore
Gestione Flussi Documentali di Cassa
Trasferimenti ai Centri di Spesa

Il Capo Ufficio
Gestione Entrate/Uscite
Flussi di Cassa

AREA CONTABILITA', FINANZA E CONTROLLO DI GESTIONE Riaccertamento Residui Attivi e Passivi al 31 Dicembre 2013

	A		B		C
Allegato	Residui attivi	Allegato	Residui attivi di nuova iscrizione	Allegato	Residui passivi
	-€ 7.746,85	17	€ 30,00		€ 3.425,86
	-€ 5.190,75				€ 10,00
	-€ 5.347,50				€ 150,00
	-€ 1.469,72				€ 9.600,69
	-€ 2.365,71				€ 9.339,42
	-€ 795,92				€ 1.118.789,94
	-€ 413,17				€ 253,38
	-€ 628,68				€ 244,24
	-€ 361,52				€ 87,61
	-€ 3.120,00				€ 242,23
	-€ 10.306,87				€ 200,00
	-€ 57.468,47				€ 348.933,02
	-€ 1.291,14				€ 12.000,00
	-€ 929,62				€ 2.000,00
	-€ 94.843,70				
16	-€ 4.140,00				
17	-€ 25.633,27				
	-€ 12.202,23				
	-€ 453,60				
	-€ 7.304,09				
	-€ 172,73				
	-€ 5,31				
	-€ 3.372,46				
	-€ 1.486.039,90				
	-€ 116.227,38				
TOTALI	**-€ 1.847.830,59**		**€ 30,00**		**€ 1.505.276,39**
DIFFERENZA (C+B-A)	**-€ 342.524,20**				

	-€ 217.426,13	Crediti verso Strutture interne e Privati già recuperati tramite compensazione crediti/debiti, ovvero duplicati nelle operazioni di riporto dal precedente software gestionale a quello attuale
	-€ 16.746,83	Crediti verso dipendenti a vario titolo (ad esempio rimborso uenze peralloggi di servizio ecc.) già recuperati su stipendio, ovvero inesigibili per rinuncia da parte di dipendenti alla fruizione del alla fruizione del servizio di Asilo Nido Aziendale
	-€ 3.000,76	Crediti per anticipi su missioni effettuate negli anni pregressi e spese per commissioni bancarie per le quali non risulta conveniente intentare un'azione di recupero
	-€ 94.843,70	Crediti riferiti a stipendi indebitamente percepiti e già recuperati, ovvero inesigibili per esito infruttuoso delle azioni di recupero, ovvero inesigibili perché non risulta conveniente intentare un'azione di recupero, ovvero inesigibili perché di competenza di altra Amministrazione
E	-€ 29.773,27	Crediti verso Enti Pubblici già rimborsati, ovvero inesigibili perché di importo eccedente rispetto ai rendiconti finali delle spese sostenute
	-€ 1.486.039,90	Crediti verso studenti divenuti inesigibili in applicazione della delibera del Consiglio di Amministrazione del 22 gennaio 2013, che ha approvato la revisione del sistema sanzionatorio sulle autocertificazioni ISEE.
	-€ 1.847.830,59	**TOTALE DEI RESIDUI ATTIVI DA CANCELLARE**
G	€ 30,00	Credito di nuova iscrizione a seguito della norma che ha previsto l'incremento dell'aliquota I.V.A. al 21%
	€ 30,00	**TOTALE DEI RESIDUI ATTIVI DI NUOVA ISCRIZIONE**
	€ 27.236,55	Debiti verso Strutture interne derivanti dalla iscrizione di scritture di impegno eccedenti rispetto a quanto effettivamente ripartito dagli Organi interni
	€ 9.489,42	Debiti verso soggetti privati già rimborsati attraverso l'utilizzo di altre partite di impegno
	€ 1.119.617,40	Debiti per stipendi, borse di studio, rimborso tasse riconducibili a mandati insoluti al 31 dicembre, dichiarati insussistenti per prescrizione dei relativi diritti di credito, ovvero inesigibili perché di importo uguale o inferiore a € 12,00=
	€ 348.933,02	Debiti per canoni demaniali inerenti contratti di locazione immobiliare, dichiarati insussistenti per prescrizione dei relativi diritto di credito
	€ 1.505.276,39	**TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI DA CANCELLARE**
	-€ 342.524,20	**TOTALE GENERALE DELLE OPERAZIONI DI RIACCERTAMENTO REI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

Allegato	Documento Gestionale	Importo	Conto	Descrizione Conto
1	Trasferimento interno di entrata n°550/2012	-€ 7.746,85	G.R.05.04.100.030	"Trasferimenti per quote progetti M.I.U.R. (ricavi) - Rapporti con le Strutture"
2	Trasferimento interno di entrata n°1186/2012	-€ 5.190,75	G.R.05.04.110.160	"Altri recuperi e rimborsi (ricavi)"
3	Trasferimento interno di entrata n°1187/2012	-€ 5.347,50	G.R.05.04.110.160	"Altri recuperi e rimborsi (ricavi)"
4	Pre-Trasferimento interno di entrata n°890/2012	-€ 1.469,72	G.R.05.04.100.030	"Trasferimenti per quote progetti M.I.U.R. (ricavi) - Rapporti con le Strutture"
5	Trasferimento interno di entrata n°738/2012	-€ 2.365,71	G.R.05.04.110.030	"Recuperi e rimborsi per accesso biblioteche digitali da Strutture interne"
6	Scritture di accertamento n°203/2011, n°204/2011, n°144/2011, n°147/2011, n°150/2011, n°156/2011, n°157/2011, n°2838/2011	-€ 795,92	A.R.05.03.020.001	"Rimborsi per utenze telefoniche"
7	Scrittura di credito n°46/2011	-€ 413,17	G.R. 05.03.020.010	"Altri recuperi e rimborsi"
8	Scrittura di credito n°48/2011	-€ 628,68	G.R. 05.03.020.010	"Altri recuperi e rimborsi"
9	Scrittura di credito n°50/2011	-€ 361,52	G.R. 05.03.020.010	"Altri recuperi e rimborsi"
10	Scritture di credito n°96/2012 e n°100/2012	-€ 3.120,00	G.R. 05.01.020.010	"Proventi da iniziative sociali"
11	Scrittura di credito n°59/2011	-€ 10.306,87	G.A.05.01.050.030	"Crediti verso Strutture interne per I.V.A. esigibili entro 12 mesi"
12	Scritture di credito n°734/2012, n°748/2012, n°760/2012, n°761/2012, n°775/2012, n°777/2012	-€ 57.468,47	G.A.05.01.050.040	"Crediti verso Strutture interne per altro esigibili entro 12 mesi
13	Scrittura di credito n°19/2011	-€ 1.291,14	G.A. 05.01.070.040	"Crediti verso dipendenti per indennità di missione e rimborsi spese di trasferta esigibili entro 12 mesi"
14	Scrittura di credito n°56/2011	-€ 929,62	G.A. 05.01.070.040	"Crediti verso dipendenti per indennità di missione e rimborsi spese di trasferta esigibili entro 12 mesi"
15	Scrittura di credito n°215/2011	-€ 94.843,70	G.A. 05.01.070.011	"Crediti verso dipendenti per cedolini negativi"
16	Scrittura di accertamento n°2735/2011	-€ 4.140,00	A.R.04.05.010.010	"Contributi per investimenti da Regioni e Provincie Autonome"
17	Scrittura di credito n°2380/2012	-€ 25.633,27	G.A. 05.01.050.011	"Crediti verso società ed enti collegati esigibili entro 12 mesi"
18	Scritture di accertamento n°30052/2012, n°30055/2012, n°30058/2012	-€ 12.202,23	A.R. 05.04.110.080	"Recuperi e rimborsi per compensi master da Strutture interne (ricavi)
19	Trasferimento interno di entrata n°942/2012	-€ 453,60	G.R.05.04.100.030	"Trasferimenti per quote progetti M.I.U.R. (ricavi) - Rapporti con le Strutture"
20	Trasferimento interno di entrata n°867/2012	-€ 7.304,09	G.R.05.04.100.030	"Trasferimenti per quote progetti M.I.U.R. (ricavi) - Rapporti con le Strutture"
21	Scrittura di accertamento n°9505/2012	-€ 172,73	G.R.05.04.100.030	"Trasferimenti per quote progetti M.I.U.R. (ricavi) - Rapporti con le Strutture"
22	Fatture di vendita n°7/2011, n°124/2012, n°160/2012	-€ 5,31	G.R.05.02.030.010	"Servizi di formazione"
23	Trasferimento interno di entrata n°551/2012	-€ 3.372,46	G.R.05.04.100.030	"Trasferimenti per quote progetti M.I.U.R. (ricavi) - Rapporti con le Strutture"
24	Scritture di accertamento diverse	-€ 1.486.039,90	G.R.10.01.010.010	"Tasse e contributi a seguito di verifiche ISEE"
25	Scritture di credito n°9860/2012, n°10241/2012, n°9282/2013, n°9303/2013, n°9449/2013, n°13104/2013, n°25561/2013, n°25562/2013, n°25563/2013, n°25860/2013, n°26065/2013, n°26066/2013	-€ 116.227,38	A.R.05.04.110.070 A.R.05.03.020.001 A.R.05.04.030.010 A.R.05.04.110.010 A.R.05.01.010.010 A.R.05.04.110.100	"Recuperi e rimborsi per Co.Co.Co. da strutture interne (ricavi)" - "Rimborsi per utenze telefoniche da strutture esterne" - "Didattica integrativa (ricavi) - Rapporti con le strutture" - "Recuperi e rimborsi per utenze telefoniche da strutture interne (ricavi)" - "Fitti attivi da fabbricati" - "Recuperi e rimborsi per ricercatori a tempo determinato da strutture interne (ricavi)"
	TOTALE	**-€ 1.847.830,59**		

Allegato	Documento Gestionale	Importo	Conto	Descrizione Conto
17	Scrittura di credito n°2380/2012	€ 30,00	G.A. 05.01.050.011	"Crediti verso società ed enti collegati esigibili entro 12 mesi"
	TOTALE	**€ 30,00**		

Allegato	Documento Gestionale	Importo	Conto	Descrizione Conto
28	Scrittura di impegno n°20151/2012	€ 3.425,86	A.C.13.05.080.040	"Contributi per Master, Scuole Corsi vari"
29	Scrittura di impegno n°21201/2012	€ 10,00	A.C.13.05.070.020	"Accordi e scambi culturali (costi) - Rapporti con le Strutture"
30	Scrittura di debito n°22/2011	€ 150,00	G.C.98.01.010.010	"Costi non classificabili in altre voci"
31	Scrittura di debito n°11560/2012	€ 9.600,69	A.C.98.01.010.010	"Costi non classificabili in altre voci"
32	Scritture di debito n°61/2011, n°62/2011, n°63/2011, n°64/2011	€ 9.339,42	G.A.06.01.020.001	"Depositi cauzionali e Polizze fidejussorie"
33	Scritture di impegno n°8/2011, n°9/2011, n°10/2011, n°12/2011, n°13/2011	€ 1.118.789,94	G.C.20.03.010.030	"Sopravvenienze passive per ordinativi insoluti esercizi precedenti"
34	Scrittura di impegno n°5/2011	€ 253,38	G.C.20.03.010.030	"Sopravvenienze passive per ordinativi insoluti esercizi precedenti"
35	Scrittura di impegno n°6/2011	€ 244,24	G.C.20.03.010.030	"Sopravvenienze passive per ordinativi insoluti esercizi precedenti"
36	Scrittura di impegno n°7/2011	€ 87,61	G.C.20.03.010.030	"Sopravvenienze passive per ordinativi insoluti esercizi precedenti"
37	Scrittura di impegno n°139/2012	€ 242,23	G.C.20.03.010.030	"Sopravvenienze passive per ordinativi insoluti esercizi precedenti"
38	Scrittura di impegno n°421/2012	€ 200,00	A.C.13.05.080.040	"Contributi per Master, Scuole e Corsi vari (costi) - Rapporti con le Strutture"
39	Scritture di debito n°2/2011, n°3/2011, n°4/2011, n°5/2011	€ 348.933,02	G.A.05.01.060.170	"Crediti verso altri soggetti pubblici esigibili entro 12 mesi"
40	Scrittura di impegno n°25403/2012	€ 12.000,00	A.C.98.01.010.010	"Costi non classificabili in altre voci"
41	Trasferimento interno di uscita n°1984/2012	€ 2.000,00	A.C.13.05.070.010	"Contributi di Ateneo per la ricerca scientifica (costi) - Rapporti con le strutture"
	TOTALE	**€ 1.505.276,39**		

SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

Collegio dei Revisori dei Conti

Seduta del

- 8 LUG. 2014

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
PERVENUTO
- 8 LUG. 2014
AREA AFFARI ISTITUZIONALI

VERBALE N. 12

Il giorno 8 luglio 2014, alle ore 10.00 presso la sede dell'Università degli Studi di Roma "La Sapienza" si sono riuniti i sottoscritti Revisori:

Dott. Massimiliano ATELLI - Presidente

Dott.ssa Alessandra DE MARCO - Componente effettivo

Dott. Domenico MASTROIANNI - Componente effettivo

Partecipano alla riunione la dott.ssa Marisa Grilli e il dott. Michele Scalisi, componenti supplenti.

omissis

3. FOGLI DI TRASMISSIONE NN 15 E 29 – RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI.

Il Collegio, esaminata la relativa documentazione, esprime parere non ostativo all'ulteriore corso della proposta di riaccertamento residui attivi e passivi con l'esclusione del riaccertamento del credito cui all'allegato 26 della documentazione trasmessa.

In merito il Collegio evidenzia che sulla scorta del principio di diritto sancito da Corte di Cassazione Sezioni unite civili, 25 novembre 2008, n. 28042, in forza del quale l'art. 2042 c.c., dispone che l'azione di arricchimento non è proponibile quando il danneggiato può esercitare un'altra azione (salvo che essa sia prescritta) per farsi indennizzare del pregiudizio subito, e dell'indirizzo fatto proprio già in altra occasione dalle Sezioni unite (cfr. Cass. sez. un. n. 9531 del 1996), in base al quale l'azione di arricchimento ex art. 2041 c.c., stante il suo carattere sussidiario, deve ritenersi esclusa in ogni caso in cui il danneggiato, secondo una valutazione da compiersi in astratto, prescindendo, quindi, dalla previsione del suo esito, possa esercitare un'altra azione per farsi indennizzare il pregiudizio subito, il Collegio ritiene, secondo ragionevolezza, nella specie non inesperibile detta azione – oltre che per la quota risalente al periodo 1998/2002, per complessivi euro 159.877,53 - anche con riguardo agli importi dovuti da IFO con riguardo al periodo 1990/1997, per complessivi euro 157.268,26. Sarebbe infatti arduo ritenere inammissibile l'azione ex art. 2041 c.c. anche per la parte

SAPIENZA

Collegio dei Revisori dei Conti

Seduta del

- 8 LUG. 2014

sopra considerata, atteso che l'assenza (per quanto in atti alla luce della documentazione ricevuta dietro espressa richiesta) di un titolo contrattuale ritualmente perfezionato rende indeterminabile il fondamento, sin dall'inizio, della titolarità di un'utile azione giudiziaria, derivante da detto titolo, in capo a questa Università. A fortiori, pertanto, essa non potrebbe essere oggi considerata prescritta, in quanto mai sorta.

omissis

Il presente verbale, composto da n. 12 pagine, viene depositato in originale presso la sede dell'Università a disposizione degli Organi Amministrativi.

La seduta viene tolta alle ore 13.30.

f.to Il Collegio dei Revisori dei conti
Dott. Massimiliano ATELLI
Dott.ssa Alessandra DE MARCO
Dott. Domenico MASTROIANNI

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
AREA AFFARI ISTITUZIONALI
Il presente estratto è composto da n. 2 fogli e n. ..... allegati ed è conforme all'originale depositato agli atti dell'Amministrazione.
Roma, 8/7/2014
La Segreteria
del Collegio dei Revisori dei Conti
F.to Tarquati

SAPIENZA

Collegio dei Revisori dei Conti

Seduta del

- 8 LUG. 2014

sopra considerata, atteso che l'assenza (per quanto in atti alla luce della documentazione ricevuta dietro espressa richiesta) di un titolo contrattuale ritualmente perfezionato rende indeterminabile il fondamento, sin dall'inizio, della titolarità di un'utile azione giudiziaria, derivante da detto titolo, in capo a questa Università. A fortiori, pertanto, essa non potrebbe essere oggi considerata prescritta, in quanto mai sorta.

omissis

Il presente verbale, composto da n. 12 pagine, viene depositato in originale presso la sede dell'Università a disposizione degli Organi Amministrativi.
La seduta viene tolta alle ore 13.30.

f.to Il Collegio dei Revisori dei conti
Dott. Massimiliano ATELLI
Dott.ssa Alessandra DE MARCO
Dott. Domenico MASTROIANNI

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
AREA AFFARI ISTITUZIONALI
Il presente estratto è composto da n. 2 fogli e n. ..... allegati ed è conforme all'originale depositato agli atti dell'Amministrazione.
Roma, 8/7/2014
La Segreteria
del Collegio dei Revisori dei Conti
F.to Tonquati